

Заключение
по результатам анализа осуществления Управлением по государственному регулированию цен (тарифов) Ненецкого автономного округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

I. Вводная часть.

г. Нарьян-Мар

22 февраля 2017 года

На основании распоряжения заместителя руководителя Аппарата Администрации Ненецкого автономного округа – начальника контрольно-ревизионного управления от 10.02.2017 № 56-ра, заместителем руководителя Аппарата Администрации Ненецкого автономного округа – начальником контрольно-ревизионного управления (далее – КРУ) проведён анализ осуществления Управлением по государственному регулированию цен (тарифов) Ненецкого автономного округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – анализ).

Правовые основания назначения анализа: статья 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункт 10 Положения о контрольно-ревизионном управлении Аппарата Администрации Ненецкого автономного округа, утвержденного приказом Аппарата Администрации Ненецкого автономного округа от 29.09.2015 № 66.

Должностное лицо, уполномоченное на проведение анализа:

Волошина Ирина Николаевна, заместитель руководителя Аппарата Администрации Ненецкого автономного округа – начальник КРУ.

Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения анализа утвержден распоряжением № 56-ра от 10.02.2017 (приложение № 1).

Проверяемый период: 01.01.2016 по 31.12.2016.

Сроки проведения анализа: с 17.02.2017 по 22.02.2017.

Общие сведения об объекте анализа:

Полное наименование – Управление по государственному регулированию цен (тарифов) Ненецкого автономного округа (далее – Управление).

Сокращенное наименование: УГРЦТ НАО.

Фактический/почтовый адрес: 166000, Ненецкий автономный округ, г. Нарьян-Мар, ул. Ненецкая, д. 20.

Юридический адрес: 166000, Ненецкий автономный округ, г. Нарьян-Мар, ул. Ленина, д. 27, кор. В.

ИНН 8300005886, ОГРН 1038302271413

Код по Сводному реестру главных распорядителей, распорядителей и получателей средств окружного бюджета – 008.

Управление осуществляет свою деятельность в соответствии с Постановлением администрации НАО от 17.08.2012 N 233-п «Об Управлении по государственному регулированию цен (тарифов) Ненецкого автономного округа».

II. Описательная часть.

Анализ

осуществления Управлением внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2015 год

В соответствии с положениями статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) главные распорядители (распорядители) бюджетных средств, главные администраторы (администраторы) доходов бюджета, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета (далее – главный администратор) наделены полномочиями по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 15.10.2014 №

385-п утверждены Положение по осуществлению внутреннего финансового контроля и Положение по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее – Постановление № 385-п; Положение о ВФК, утвержденное постановлением № 385-п, Положение о ВФА, утвержденное постановлением № 385-п).

Требования об организации и осуществлении внутреннего контроля также содержатся в статье 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон о бухгалтерском учете), п. 6 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н).

Целью осуществления КРУ анализа внутреннего финансового контроля (далее – ВФК) и внутреннего финансового аудита (далее – ВФА) (далее – Анализ) является определение оценки качества осуществления Управлением ВФК и ВФА и формирование предложений о принятии мер по повышению качества ВФК и ВФА.

Отчет о результатах оценки качества ВФК и ВФА (далее - Результаты оценки)

В ходе проведения Анализа изучены документы и материалы, предоставленные Управлением, необходимые для определения степени соответствия осуществления ВФК и ВФА в Управлении критериям качества осуществления главными администраторами бюджетных средств ВФК и ВФА, указанным в приложении № 1 к заключению.

Приложением № 6 к распоряжению Управления от 30.12.2014 № 178 «Об учетной политике» утверждено Положение о ВФК, распоряжением Управления от 23.06.2016 № 60 «О внесении изменений в учетную политику» утверждено положение о ВФК в новой редакции (далее – Положение о ВФК).

Карта внутреннего финансового контроля Управления на 2016 год утверждена распоряжением Управления № 111 от 25.12.2015.

Отчет о результатах ВФК за 2016 год в Управлении отсутствует. В Управлении ведется Журнал ВФК (за 1 полугодие и за 2 полугодие 2016 год).

Подведомственных Управлению учреждений в 2016 г. не было.

На основании степени соответствия осуществления ВФК и ВФА в Управлении критериям качества, определенным в приложении № 1, сформированы Результаты оценки (приложение № 2 к заключению).

Результат оценки качества ВФК и ВФА в Управлении составил 92 балла (из максимального количества баллов - 120 баллов), из них:

- качество нормативно-правового обеспечения осуществления ВФК и ВФА – 30 баллов (из 32 баллов);
- качество подготовки к проведению ВФК и ВФА – 25 баллов (из 28 баллов);
- качество организации и осуществления ВФК и ВФА – 37 баллов (из 60 баллов).

Положением о ВФК определено, что ответственность за организацию и функционирование ВФК возлагается на начальника Управления. Субъекты ВФК определены в п. 2.1, 2.3 Положения о ВФК: начальник Управления, его заместитель, должностные лица в соответствии с должностными обязанностями.

В соответствии с п. 10 Положения о ВФК, утвержденного постановлением № 385-п (в редакции от 24.09.2015), в карте внутреннего финансового контроля по каждому предмету внутреннего финансового контроля указываются данные о лице, ответственном за выполнение составляющей операции, периодичности ее выполнения и о должностных лицах, проводящих контрольные действия, их периодичности и способ (сплошной/выборочный), форму (самоконтроль/контроль по уровню подчиненности/контроль по уровню подведомственности/мониторинг), метод ВФК (предварительный/текущий/последующий). Карта ВФК Управления не содержит информации по следующим должностным лицам, осуществляющим контрольные

действия: начальник отдела организационной и правовой работы, главный консультант отдела организационной и правовой работы. Карта ВФК Управления не содержит подпись ответственного за осуществление ВФК (графа 10). В Карте ВФК по п. 1,2,3,4,5,7 не правильно определена форма контроля «самоконтроль».

В соответствии с п. 14 Положения о ВФК, утвержденного постановлением № 385-п, ВФК проводится с соблюдением периодичности и форм контроля, устанавливаемых в карте ВФК, посредством контрольных действий. Имеются два случая нарушения периодичности осуществления ВФК по п.12.3.1 карты ВФК.

В соответствии с п. 17 Положения о ВФК, утвержденного постановлением № 385-п, ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля осуществляется в каждом подразделении, ответственном за выполнение внутренних бюджетных процедур. В Управлении ведется один Журнал ВФК.

В соответствии с п. 24 Положения о ВФК, утвержденного постановлением № 385-п главный администратор вправе определить порядок составления отчетности о результатах ВФК. В Управлении отсутствует порядок составления отчетности о результатах ВФК.

Внутренний финансовый контроль Управлением в 2016 году осуществлялся в отношении 83% (по пп. 1,2,3,4,5,7,8,10,12,13 установленных п. 5 Положения о ВФК, утвержденного постановлением № 385-п, внутренних бюджетных процедур, входящих в полномочия главного администратора бюджетных средств (бюджетные процедуры, которые не входили в 2016 году в полномочия указаны в пп.6,14,15,16,17,18 п. 5 Положения о ВФК, утвержденного постановлением № 385-п. Для определения данного показателя рассмотрены: Карта внутреннего финансового контроля на 2016 год, а также учтены результаты контроля отраженные в Журнале ВФК за 2016 г.

Распоряжением Управления «Об утверждении положения по осуществлению ВФА» от 25.12.2015 № 111/1 (в редакции распоряжения Управления от 23.06.2016 № 61) утверждено Положение по осуществлению ВФА (далее – Положение о ВФА). План ВФА и программа ВФА утверждена распоряжением Управления от 31.12.2015 № 117.

В соответствии с п. 16 Положения о ВФА, утвержденного постановлением № 385-п, план составляется и утверждается до начала очередного финансового года, но не позднее 15 ноября. В соответствии с п. 17 Положения о ВФА, утвержденного постановлением № 385-п, копия плана направляется главным распорядителем в Аппарат Администрации НАО не позднее 5 рабочих дней со дня его утверждения. Копия плана ВФА на 2016 год направлена с нарушением срока (от 08.02.2017 исх. № 102).

В соответствии с п. 31 Положения о ВФА, утвержденного постановлением № 385-п, субъекты внутреннего финансового аудита обеспечивают составление полугодовой и годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита. В соответствии с п. 34 Положения о ВФА, утвержденного постановлением № 385-п, отчетность направляется главным распорядителем, главным администратором, в Аппарат Администрации НАО не позднее 30 числа месяца, следующего за отчетным периодом. Отчетность о результатах ВФА Управления за 2 полугодие 2016 года направлена с нарушением срока (от 08.02.2017 исх. № 102).

III. Заключительная часть.

Результат оценки качества ВФК и ВФА в Управлении составил 92 балла (из максимального количества баллов - 120 баллов), из них:

- качество нормативно-правового обеспечения осуществления ВФК и ВФА – 30 баллов (из 32 баллов);
- качество подготовки к проведению ВФК и ВФА – 25 баллов (из 28 баллов);
- качество организации и осуществления ВФК и ВФА – 37 баллов (из 60 баллов).

Описание выявленных недостатков (нарушений) при организации и осуществлении Управлением ВФК и ВФА

1. Карта ВФК Управления не содержит информации по следующим должностным лицам, осуществляющим контрольные действия: начальник отдела организационной и правовой работы, главный консультант отдела организационной и правовой работы. Карта ВФК Управления не содержит подпись ответственного за осуществление ВФК (графа 10). В Карте ВФК по п. 1,2,3,4,5,7 не правильно определена форма контроля «самоконтроль».

2. Имеются два случая нарушения периодичности осуществления ВФК по п.12.3.1 карты ВФК.

3. Не утверждены карты внутреннего финансового контроля всех подразделений, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, руководителем (заместителем руководителя) главного администратора (администратора) бюджетных средств.

4. Ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля осуществляется не в каждом подразделении (уполномоченным должностным лицом), ответственным за выполнение внутренних бюджетных процедур.

5. В Управлении отсутствует порядок составления отчетности о результатах ВФК.

6. Внутренний финансовый контроль Управлением в 2016 году осуществлялся в отношении 83% внутренних бюджетных процедур.

7. Копия плана ВФА на 2016 год направлена с нарушением срока.

8. Отчетность о результатах ВФА Управления за 2 полугодие 2016 года направлена в Аппарат Администрации НАО с нарушением срока.

Предложения о необходимости принятия мер по повышению качества организации и осуществления Управлением ВФК и ВФА

- формировать карту ВФК в соответствии с требованием постановления № 385-п;
- проводить ВФК в соответствии с утвержденной картой ВФК, соблюдать периодичность, способы, формы и методы ВФК;
- разрабатывать и утверждать карты внутреннего финансового контроля всех подразделений, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, руководителем (заместителем руководителя) главного администратора (администратора) бюджетных средств;
- осуществлять ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в каждом подразделении (уполномоченным должностным лицом), ответственным за выполнение внутренних бюджетных процедур;
- определить порядок составления отчетности о результатах ВФК;
- ежегодно осуществлять ВФК по всем внутренним бюджетным процедурам, в отношении которых обязательно осуществление ВФК;
- своевременно направлялась в Аппарат Администрации Ненецкого автономного округа информацию в соответствии с требованиями постановления № 385-п.

Приложение:

№ 1 – Критерии качества осуществления главными администраторами бюджетных средств ВФА и ВФК в 1 экз. на 12 л.;

№ 2 – Результаты оценки качества ВФК и ВФА в Управлении за 2016 год в 1 экз. на 1 л.

Заместитель руководителя Аппарата
Администрации Ненецкого автономного округа –
начальник КРУ

И.Н. Волошина, 22.02.2017